

Lars Kiertzner

Når regnskaber ikke revideres – Assistance/aftalte arbejdshandlinger, review og udvidet gennemgang

2. udgave

Lars Kiertzner

Når regnskaber ikke revideres –

Assistance/aftalte arbejdshandlinger, review og udvidet gennemgang

2. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2019

ISBN 978-87-619-4104-6

Omslag: Axel Surland, Ljungbyhed

Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse af denne bog eller dele af den er ikke tilladt ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Alle rettigheder forbeholdes.

Indholdsfortegnelse

Forord	5
Figuroversigt	13
Forkortelser	15
1. Generelt om andre erklæringsopgaver vedrørende regnskaber	17
1.1 Opgaver og opgavemonopol	17
1.1.1 Årsregnskabslovens §§ 135 og 135a	17
1.1.2 Uden for Årsregnskabslovens §§ 135 og 135a	23
1.2 Lovregulering	28
1.2.1 Pligter der gælder for alle erklæringsopgaver	29
1.2.2 Pligter der ikke gælder for erklæringsopgaver uden sikkerhed	34
1.3 Standarder og Clarity	43
1.4 Nogle få centrale begreber	46
2. Review efter lovgivning og ISRE 2400	48
2.1 Reguleringsgrundlag	48
2.2 Klientaccept	53
2.3 Planlægning og udførelse	59
2.3.1 Reviewaftalen	61
2.3.2 Generelle forudsætninger – skepsis, faglig vurdering og kvalitetsstyring	68
2.3.3 Risikovurderingshandling og fastlæggelse af væsentlighed ..	69
2.3.3.1 Væsentlighed	69
2.3.3.2 Risikovurdering	72
2.3.4 Udførelsen i udgangspunktet (udførelse 1)	82
2.3.5 Udvidelse af udførte handlinger – yderligere handlinger (udførelse 2)	93
2.3.6 Konkrete reviewinstrukser	100
2.3.7 Review i forhold til revision – hvad falder typisk bort?	103
2.4 Rapportering	104
2.4.1 Reviewerklæringen	104
2.4.2 Intern rapportering til klienten	124
2.5 Dokumentation	128

Indholdsfortegnelse

3. Udvidet gennemgang som “lovteknisk revision”	133
3.1 Reguleringsgrundlaget	133
3.2 Særligt om anvendelsesområdet	144
3.3 Planlægning og udførelse i forhold til review	149
3.3.1 Aftalen om udvidet gennemgang	150
3.3.2 Supplerende handlinger	153
3.3.2.1 Indholdet af de supplerende handlinger	153
3.3.2.2 Udvidet gennemgang og revision – omkostninger?	158
3.4 Rapportering	160
3.5 Udvidet gennemgang bliver valgt	168
3.6 Sager om udvidet gennemgang i Revisornævnet	170
4. Assistance og aftalte arbejdshandlinger	177
4.1 Generelt om “beslægtede opgaver”	177
4.2 Assistance	180
4.2.1 Klientaccept, aftalebrev og generelle forudsætninger	184
4.2.1.1 Klientaccept	184
4.2.1.2 Aftalen	185
4.2.1.3 Generelle forudsætninger	187
4.2.2 Planlægning og udførelse	188
4.2.2.1 Planlægning	189
4.2.2.2 Udførelse	191
4.2.3 Rapportering	195
4.2.4 Dokumentation	199
4.2.5 Assistance vinder frem	200
4.3 Aftalte arbejdshandlinger	201
4.3.1 Klientaccept, aftalebrev og generelle forudsætninger	206
4.3.2 Planlægning, dokumentation og udførelse	208
4.3.3 Rapportering	211
4.4 Sager om “beslægtede opgaver” i Revisornævnet	214
Litteraturliste	227
Bilag 1	
Planlægningsnotat i et review	231
Bilag 2	
Introduktionstekst til nye standardnavne	
1. juli 2012 – Den kosmetiske ændring	235

Bilag 3	
Aftalte arbejdshandlinger – eksempler	237
Register over Revisornævnskendelser	247